

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de

## **L'ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL**

Maig del 2007

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic.....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>6</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS.....	6
2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial .....	7
2.2.1. Retiment de comptes.....	10
2.2.2. Immobilitzat .....	10
2.2.3. Deutors.....	12
2.2.4. Fons propis .....	14
2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	15
2.2.6. Provisions per a riscos i despeses .....	16
2.2.7. Creditors.....	16
2.2.8. Ingressos per vendes i prestació de serveis .....	17
2.2.9. Aprovisionaments i serveis exteriors .....	18
2.2.10. Despeses de personal .....	18
2.3. Execució pressupostària.....	19
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>20</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>20</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>20</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>21</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>21</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast.**

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (Escola Meritxell) es perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria de l'Escola Meritxell forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2005, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de l'Escola Meritxell corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial i memòria.

## 1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes de l'Escola Meritxell amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a la entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola Meritxell en l'exercici 2005 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 19 d'octubre de 2006.

### 1.3. Naturalesa jurídica.

L'Escola Meritxell, segons diuen els seus estatuts, es va constituir com associació per un període indefinit i *“tindrà personalitat jurídica pròpia, essent per consegüent plenament capaç per a ser objecte de drets i deures i tenint plena capacitat legal per a posseir tota mena de béns i disposar d’ells a la seva absoluta conveniència”*.

Segons es desprèn de les actes de l'Escola i de les manifestacions dels responsables, l'Escola Meritxell no està constituïda com a entitat jurídica ni consta inscrita en cap registre.

### 1.4. Marc jurídic.

La legislació que regula l'activitat economicofinancera i comptable de l'Escola Meritxell en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball.
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

#### *Subvencions atorgades pel Govern*

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2005	Pendent de pagament 31/12/05
Subvenció de funcionament	1.463.723,31	120.639,05
Subvenció programes EENSM	570.997,98	95.547,07
<b>TOTAL</b>	<b>2.034.721,29</b>	<b>216.186,12</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern  
(Imports en euros)

#### *Subvencions atorgades per la Caixa Andorrana de Seguretat Social*

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Imports
Saldo pendent de cobrament	107.395
<b>Ingressos comptabilitzats en l'exercici</b>	<b>1.108.011</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos de l'Escola Meritxell.

## 2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

### Balanç

ACTIU	2005	2004
<b>IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>2.393.015,86</b>	<b>2.422.023,81</b>
Edificis i instal·lacions	3.867.277,05	3.843.936,80
Mobiliari	106.614,44	106.614,44
Equips informàtics	59.722,82	58.902,82
Maquinària	130.775,57	120.378,57
Utillatge	6.030,10	6.030,10
Altres instal·lacions	9.603,52	-
Elements de transport	56.193,12	56.193,12
Altres immobilitzats materials	16.978,61	14.637,96
Amort. Acum. Immobilitzat material	-1.860.179,37	-1.784.670,00
<b>IMMOBILITZACIONS FINANCERES</b>	<b>1.297,00</b>	<b>1.297,00</b>
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1.297,00	1.297,00
<b>REALITZABLE</b>	<b>534.816,30</b>	<b>781.545,92</b>
Existències	28.334,98	29.203,88
Clients	77.453,42	114.811,78
Provisió per operacions de tràfic Clients	-1.431,90	-7.798,97
Deutors	52.007,41	100.642,86
Provisió per operacions de tràfic Deutors	-19.583,48	-21.140,08
Administració Pública	398.035,87	565.826,45
<b>DISPONIBLE</b>	<b>39.045,56</b>	<b>46.185,78</b>
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	7.757,86	5.070,09
Caixa	3.754,22	4.297,21
Bancs	27.533,48	36.818,48
<b>DESPESES ANTICIPADES</b>	<b>2.194,66</b>	<b>2.934,79</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>2.970.369,38</b>	<b>3.253.987,30</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2005</b>	<b>2004</b>
<b>RECURSOS PROPIS</b>	<b>1.984.274,07</b>	<b>2.116.955,58</b>
Resultats pendents d'aplicació	-305.215,35	-213.677,48
Resultats període	-79.482,40	-105.845,95
Donatius	7.757,86	5.070,09
Subvencions en Capital	2.333.494,49	2.393.028,17
Ingressos diferits per donacions	27.719,47	38.380,75
<b>EXIGIBLE A LL/T</b>	<b>241.165,69</b>	<b>288.413,00</b>
Préstecs Crèdit Andorrà	241.165,69	288.413,00
<b>EXIGIBLE A C/T</b>	<b>742.071,87</b>	<b>847.963,03</b>
Bancs	213.524,51	681.892,37
Préstecs Crèdit Andorrà	51.807,97	50.354,87
Deute c/t crèdits disposats	280.000,00	-
Deute a c/t amb organismes oficials (APD)	30.001,00	-
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	2.181,70	-
Creditors	75.248,55	38.052,19
Alumnes residència	11.911,14	7.572,12
Pagaments diferits	77.071,37	68.452,56
Remuneracions pendents de pagament	325,63	1.638,92
<b>INGRESSOS ANTICIPATS</b>	<b>2.857,75</b>	<b>655,69</b>
<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>2.970.369,38</b>	<b>3.253.987,30</b>

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)



## Compte del resultat economicopatrimonial

	2005	2004
<b>INGRESSOS</b>	<b>3.435.225,51</b>	<b>3.153.817,12</b>
Ingressos Ministeri Salut, Benestar i Família	581.008,73	573.665,12
Ingressos Ministeri Educació i Formació Professional	1.164.315,91	1.043.198,72
Ingressos CASS	1.108.011,26	1.042.208,68
Ingressos menjador quotes	35.156,33	46.649,89
Ingressos pares quotes	148.065,19	112.056,23
Quotes socis	19.570,50	20.719,63
Transport	18.221,72	11.250,00
Vendes Mercaderia	112.563,45	95.501,61
Prestació Serveis	236.419,27	198.792,25
Ingressos donacions traspasat Rtats. Exercici	10.661,28	7.632,87
Altres ingressos	1.231,87	2.142,12
<b>DESPESES</b>	<b>3.498.202,34</b>	<b>3.261.546,68</b>
Aprovisionaments	158.315,61	163.257,29
Arrendaments	6.524,99	6.232,33
Serveis exteriors	242.810,08	214.108,95
Comunicació i Altres serveis	47.484,73	43.953,40
Tributs	2.957,00	3.256,55
Despeses personal	2.680.523,71	2.476.158,92
Despeses personal usuaris	308.666,57	299.874,11
Salaris Baixa	17.057,12	15.764,82
Altres despeses socials	15.666,02	1.175,03
Altres despeses	717,89	1.193,36
Pèrdues de crèdits incobrables	14.741,02	-
Dotació amortització immob per donacions	10.661,28	7.632,87
Dotació a les previsions per insolv de tràfic	-7.923,68	28.939,05
<b>RESULTATS EXPLOTACIÓ</b>	<b>-62.976,83</b>	<b>-107.729,57</b>
<b>RESULTATS FINANCERS</b>	<b>-27.379,27</b>	<b>-33.351,93</b>
Despeses financeres	-27.394,61	-33.402,59
Ingressos financers	15,34	50,66
<b>RESULTATS EXTRAORDINARIS</b>	<b>390,54</b>	<b>69.371,94</b>
Despeses extraordinàries	-30.001,00	-150,19
Ingressos per donatius	28.932,49	15.015,59
Ingressos extraordinaris	1.459,05	54.506,54
<b>RESULTAT ACTIVITAT ORDINÀRIA</b>	<b>-89.965,56</b>	<b>-71.709,56</b>
Resultats exercicis anteriors	29.497,09	-18.182,66
Dotació amortització immobilitzat material	-19.622,49	-15.601,21
Diferències de canvi	608,56	-352,53
<b>RESULTATS DEL PERÍODE DESPRÉS AMORTITZACIONS</b>	<b>-79.482,40</b>	<b>-105.845,96</b>

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Retiment de comptes.

Els comptes anuals, de l'exercici 2005 han estat aprovats per l'Assemblea Ordinària i Extraordinària de 29 de juny de 2006.

### 2.2.2. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/05
Construccions	3.843.936,80	23.340,02	-	-	3.867.277,05
Maquinària	120.378,57	10.400,00	-	-3,00	130.775,57
Utilitatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	-	9.603,52	-	-	9.603,52
Mobiliari	106.614,44	-	-	-	106.614,44
Equips per a processos d'informació	58.902,82	820,00	-	-	59.722,82
Elements de transport	56.193,12	-	-	-	56.193,12
Altre immobilitzat	14.637,96	2.340,65	-	-	16.978,61
<b>Immobilitzat material brut</b>	<b>4.206.693,81</b>	<b>46.504,42</b>	<b>-</b>	<b>-3,00</b>	<b>4.253.195,23</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>-1.784.670,00</b>	<b>-89.817,45</b>	<b>-</b>	<b>14.308,08</b>	<b>-1.860.179,37</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT NET</b>	<b>2.422.023,81</b>	<b>-43.313,03</b>	<b>0,00</b>	<b>14.305,08</b>	<b>2.393.015,86</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

#### *Regularització de l'amortització acumulada*

Del resultat de fiscalitzacions de períodes anteriors es despenia que l'amortització acumulada estava sobrevalorada. Per a corregir aquesta incidència ha estat regularitzat el saldo del compte, en l'exercici 2005, minorant el compte (282) Amortització acumulada de l'immobilitzat i amb contrapartida al compte (121) Resultats d'exercicis anteriors. Atenent a la naturalesa de la transacció i als principis i pràctiques generalment acceptades, aquesta regularització s'hauria d'haver comptabilitzat amb abonament a un compte de resultats d'exercicis anteriors.

### *Inversió no registrada a l'immobilitzat material*

A l'exercici 2004 es van realitzar les obres d'impermeabilització de la piscina terapèutica esportiva que van ascendir a un import total de 40.013,03 euros. Pel finançament d'aquestes obres l'Escola Meritxell va obtenir un donatiu finalista de 36.000 euros. La comptabilització de l'operació va efectuar-se comptabilitzant l'ajut en partides pendents d'aplicació, quan hauria de ser en comptes de subvencions en capital. Les despeses de la inversió es van minorar del compte on figurava registrat l'ajut i la diferència, 4.013,03 euros, es va considerar com a despesa en el compte del resultat. Per aquest motiu, l'actiu del balanç no inclou el valor net d'aquesta inversió, el passiu no recull la subvenció rebuda per al seu finançament i el compte del resultat de l'exercici no inclou la dotació a l'amortització del bé ni el corresponent sanejament de la subvenció rebuda.

### *Comptabilització de la dotació a l'amortització i el sanejament de les subvencions en capital.*

L'Escola Meritxell no registra en el compte del resultat la dotació a l'amortització de l'exercici ni el sanejament o cancel·lació de les subvencions o donacions en capital rebudes. Així, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són cancel·lades amb abonament al compte de l'amortització acumulada de l'immobilitzat que financen en funció de l'amortització del bé i no són dutes a resultat.

Aquest fet, si bé no suposa una variació en el resultat de l'exercici, fa que no quedin reflectits en el compte del resultat la despesa corresponent a la dotació a l'amortització dels béns subvencionats ni l'ingrés corresponent al sanejament de la subvenció de capital.

Durant l'exercici 2005 l'entitat hauria d'haver registrat al compte del resultat ingressos i despeses per import de 59.534 euros, corresponents a la subvenció de capital sanejada i l'amortització ja indicades.

### *Inventari*

Tot i haver iniciat, en l'exercici 2004, el control del seu immobilitzat, els registres d'actius d'immobilitzat de l'Escola encara no estan suficientment documentats (el terreny sobre el qual està construïda l'Escola obtingut arrel d'una donació l'any 1973 no està comptabilitzat a l'actiu del balanç; no es comptabilitzen les baixes d'immobilitzat): es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual l'Escola és propietària amb la finalitat d'obtenir un registre històric actualitzat, i posteriorment portar un control de les altes i les baixes d'immobilitzat, que permeti saber en qualsevol moment quins són els actius efectius dels quals disposa l'Escola. També es recomana la confecció d'un manual de procediments que especifiqui el criteri d'activació de l'immobilitzat.

### 2.2.3. Deutors

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

Descripció	2005	2004
Clients xeridell serigrafia	49.510,93	58.073,68
Clients rentador	-	308,37
Clients trànsit	-	306,00
Clients Agentas	27.942,49	56.123,73
<b>CLIENTS</b>	<b>77.453,42</b>	<b>114.811,78</b>
Deutors varis	22.701,46	46.406,73
Deutors per retorns quotes Escola	16.911,30	26.861,56
Deutors per retorns quotes residència L'Albó	14.119,73	20.960,41
Deutors fulls grocs residència L'Albó	-1.725,08	6.414,16
<b>DEUTORS</b>	<b>52.007,41</b>	<b>100.642,86</b>
M.I. Govern d'Andorra	290.641,30	475.540,60
Caixa Andorrana de Seguretat Social	107.394,57	90.285,85
<b>ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b>	<b>398.035,87</b>	<b>565.826,45</b>
Provisió per insolvències de tràfic	-21.015,38	-28.939,05
<b>PROVISIONS</b>	<b>-21.015,38</b>	<b>-28.939,05</b>
<b>TOTAL DEUTORS</b>	<b>506.481,32</b>	<b>752.342,04</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

*Saldos deutors amb el Govern de l'exercici de 2002, no registrats comptablement.*

Segons es desprèn de la informació facilitada per l'Escola, durant l'exercici de 2002 es van cobrar del Govern el 78,24% de les quotes de l'any 2002, corresponents a programes del Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports, deixant-se de percebre imports per una quantia total de 162.329,5 euros. Posteriorment, segons es manifesta, s'han adoptat acords dels quals es desconeix la seva formalització, pels quals aquest deute és assumit pel Govern repartint-se en tres anys, 2004, 2005 i 2006, a raó de 54.109,83 euros anuals.

L'import corresponent a l'exercici 2004 fou comptabilitzat amb abonament al compte de resultats extraordinaris d'aquell exercici i els corresponents a 2005 figuren registrats en el compte d'ingressos i beneficis d'exercicis anteriors.

Atenent als pactes manifestats, l'Escola hauria d'haver registrat en el moment d'adoptar-se els mateixos, els ingressos totals del deute amb càrrec a comptes deutors. Per aquest motiu, al 31 de desembre de 2005 els saldos deutors amb el Govern s'haurien d'incrementar en 54.109,83 euros.

### *Conciliació del saldo pendent de cobrament del Govern*

Segons el saldo comptable que recull el deute del Govern i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31/12/2005:

Concepte	Import
Saldo comptable	290.641,30
Saldo Segons resposta Govern de Andorra	216.186,12
<b>Diferència</b>	<b>74.455,18</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

L'import d'aquesta diferència es detalla a la següent taula:

Descripció	Import
Inversió 2002 MEJE	2.310,08
Inversió 2002 MSB	891,00
<b>Pendent cobrament exercici 2002</b>	<b>3.201,08</b>
Quota ex alumnes setembre 2003 Trànsit	3.194,38
Quota ex alumnes octubre 2003 Trànsit	3.194,38
Quota ex alumnes novembre 2003 Trànsit	2.553,20
Quota ex alumnes desembre 2003 Trànsit	2.010,12
<b>Pendent cobrament exercici 2003</b>	<b>10.952,08</b>
Factura usuaris pendent facturació manca regulació Conava	18.144,06
<b>Pendent cobrament exercici 2004</b>	<b>18.144,06</b>
<b>Pendent cobrament exercici 2005</b>	<b>42.157,96</b>
<b>TOTAL DIFERÈNCIA</b>	<b>74.455,18</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

El Govern no reconeix en la seva resposta un deute per import de 3.201 euros de l'any 2002 i per import de 10.952 euros de l'any 2003 registrat en la comptabilitat de l'Escola com a pendent de cobrament a 31 de desembre de 2005 que correspon bàsicament, a facturació del període de setembre a desembre de 2003 del programa Trànsit.

L'Escola té registrada una factura per import de 18.144,06 euros, en concepte de facturació pendent de l'any 2004 d'usuaris per manca de regularització de la Conava que, a data de la nostra revisió, no consta reconeguda.

En conseqüència i atenent a les explicacions anteriors l'Escola Meritxell té reconeguts deutes amb el Govern per import de 32.297 euros que haurien d'haver-se regularitzat o bé haver-se dotat la corresponent provisió per insolvència de tràfic.

El saldo del pendent de cobrament de l'exercici de 2005 es conseqüència d'un canvi en els procediments de facturació vers el Govern efectuat, segons l'Entitat, a proposta d'aquest darrer. Així, a partir d'abril del 2005, amb l'objectiu d'aconseguir avançar el cobrament, l'Escola Meritxell factura mensualment els imports acreditats durant les tres primeres setmanes del mes corrent i les corresponents a l'última setmana del mes anterior. Així, l'import que figura en el compte deutor correspon a la previsió de facturació de l'última setmana del mes de desembre que es factura en el mes de gener del 2006.

#### 2.2.4. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis es resumeix en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/04	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Regularitzacions	Saldo 31/12/05
Resultats pendents d'aplicació	-213.677,48	-105.845,95		14.308,08	-305.215,35
Resultats període	-105.845,95	105.845,95	-79.482,40		-79.482,40
<b>FONS PROPIS</b>	<b>-319.523,43</b>	<b>0,00</b>			<b>-384.697,75</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell..  
(Imports en euros)

Tal i com s'explica a la nota 2.2.2 l'escola ha regularitzat l'excés d'amortització acumulada comptabilitzant-lo directament contra resultats pendents d'aplicació.

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

#### *Fons de maniobra i resultats negatius.*

A 31 de desembre de 2005, l'Escola Meritxell presenta un fons de maniobra negatiu per import de 138.872 euros la qual cosa pot comportar dificultats a l'Escola per atendre les seves obligacions de pagament a curt termini.

Així mateix, l'entitat ha anat acumulant pèrdues en l'exercici i en exercicis anteriors que posa de manifest l'insuficiència de recursos per al finançament de les seves activitats.

## 2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Saldo 31/12/04	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/05
Subvencions de capital sector públic	2.393.028,17	-	-59.533,68	-	2.333.494,49
Donatius	5.070,09			2.687,77	7.757,86
Ingressos diferits per donacions	38.380,75	-	-	-10.661,28	27.719,7
<b>TOTAL</b>	<b>2.436.479,01</b>	<b>0,00</b>	<b>-59.533,68</b>	<b>-7.973,51</b>	<b>2.368.971,82</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

Les incidències més significatives observades en aquest epígraf són les següents:

### *Subvencions de capital*

El saldo de les subvencions de capital es correspon amb les subvencions que es varen percebre per la construcció de l'edifici de la Residència l'Albó i la piscina. La conciliació entre el saldo del compte de subvencions de capital i el valor net comptable de l'immobilitzat per al que es va concedir la subvenció presenta la següent diferència:

Concepte	Import
Valor adquisició Residència i piscina l'Albó	2.976.685
Amortització acumulada Residència i piscina l'Albó	-699.521
<b>Valor net comptable Residència i piscina l'Albó</b>	<b>2.277.164,26</b>
<b>Saldo 130 subvencions de capital</b>	<b>2.333.494,49</b>
<b>Diferència</b>	<b>-56.330,23</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

Aquesta diferència correspon a les despeses financeres associades a la construcció de la residència l'Albó i piscina que es van traspassar a resultats.

Els criteris comptables de valoració generalment acceptats permeten que les despeses financeres per a l'adquisició o realització d'una inversió poden considerar-se com a major cost de la inversió fins la posada en funcionament del bé.

L'entitat hauria d'adoptar el mateix criteri de registre comptable pel que fa a aquestes despeses i el dels recursos que les financen. Així, en el supòsit de considerar-les com un major cost de la inversió, en aplicació del criteri descrit anteriorment, el valor dels béns s'hauria d'incrementar per aquesta quantia. Per contra, de considerar que aquestes despeses financeres no incrementen el valor del bé i per tant, entén que s'han de registrar com a despesa de l'exercici en el qual es suporten, haurà de

traspassar a resultats la fracció equivalent de la subvenció rebuda que finança aquesta despesa.

### *Donacions*

L'Escola Meritxell comptabilitza les donacions com a ingressos a distribuir en diferents exercicis, les quals, al contrari que amb les subvencions de capital, són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

No obstant, a l'exercici 2005, s'han enregistrat com a un ingrés, en el compte de resultats de l'exercici, dins l'apartat de donatius, una aportació rebuda per import de 10.000 euros atorgat amb la finalitat de l'execució de l'obra de la sortida d'emergència de l'actual sala d'Edes 3. Segons la naturalesa de l'ingrés hauria de comptabilitzar-se com un ingrés a distribuir en diferents exercicis i traspassar-se a resultats en funció de l'amortització de l'immobilitzat que finança.

### **2.2.6. Provisions per a riscos i despeses**

En data 14 d'octubre de 2005 l'Agència de Protecció de Dades va obrir un expedient sancionador a l'Escola Meritxell, dictant resolució en data 30 d'octubre de 2005 mitjançant la que imposava una multa per import de 30.001 euros.

A 31 de desembre de 2005 l'Escola Meritxell no ha fet efectiva la multa per no estar d'acord amb aquesta resolució, pel què ha presentat el recurs corresponent i ha dotat una provisió per a responsabilitat per aquest import amb contrapartida al compte de despeses extraordinàries.

### **2.2.7. Creditors**

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

Concepte	2005
Creditors per prestacions de serveis	75.248,55
Deutes amb alumnes Residència	11.911,14
Pagaments diferits (CASS desembre)	77.071,37
Remuneracions pendents de pagament	325,63
Ingressos anticipats (Beques menjador)	2.857,75
<b>Total creditors i ajust.per periodifica.</b>	<b>167.414,44</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades proporcionades per l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)



De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

#### *Tall d'operacions*

L'Escola Meritxell no realitza previsions de factures pendents de rebre al tancament de l'exercici pel que les factures per la compra de béns o serveis rebuts en l'exercici que són rebudes amb posterioritat al tancament s'imputen a l'exercici següent, incomplint-se, per tant, el principi de meritament.

Aquesta pràctica ha suposat que al 31 de desembre de 2005, les factures identificades corresponents a l'exercici 2005 i comptabilitzades al 2006 ascendeixen a 9.720,62 euros. El resultat de l'exercici hauria d'haver-se disminuït per, com a mínim, aquest import.

#### **2.2.8. Ingressos per vendes i prestació de serveis**

El desgloss dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	2005	2004
Ministeri Salut, Benestar social i Família	581.008,73	573.665,12
Ministeri Educació i Formació Professional	1.164.315,91	1.043.198,72
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.108.011,26	1.042.208,68
Menjador quotes	35.156,33	46.649,89
Pares quotes	148.065,19	112.056,23
Quotes socis	19.570,50	20.719,63
Transport	18.221,72	11.250,00
Vendes mercaderia	112.563,45	95.501,61
Prestació serveis	236.419,27	198.792,25
<b>TOTAL INGRESSOS PER VEDES I PRESTACIÓ SERVEIS</b>	<b>3.423.332,36</b>	<b>3.144.042,13</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades proporcionades per l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

### 2.2.9. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Concepte	2005	2004
Aprovisionaments	158.315,61	163.257,29
Arrendaments	6.524,99	6.232,33
Serveis exteriors	242.810,08	214.108,95
Comunicació i altres serveis	47.484,73	43.953,40
Tributs	2.957,00	3.256,55
<b>TOTAL</b>	<b>458.092,41</b>	<b>430.808,52</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

### 2.2.10. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

TÍTOL	2005	2004
Sous i salaris personal	2.397.803,65	2.213.276,23
Sous i salaris usuaris	262.339,38	257.259,79
CASS sous i salaris personal	320.356,86	298.491,00
CASS sous i salaris usuaris	46.327,19	42.614,32
Altres despeses socials	15.666,02	1.175,03
Retenció 1%	-20.579,68	-19.843,49
<b>Total despeses de personal</b>	<b>3.021.913,42</b>	<b>2.792.972,88</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per l'Escola Meritxell  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

#### *Retenció de l'u per cent als treballadors*

L'Escola practica la retenció de l'1% en la nòmina de cada treballador per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral, comptabilitzant aquesta retenció com a menys despesa de personal de l'exercici. Aquesta retenció hauria de registrar-se en un compte de passiu i a mesura que s'hagués de disposar d'aquest fons s'hauria d'anar registrant al compte.

Cal dir però, que d'acord amb les recomanacions del Tribunal de Comptes, a partir de l'exercici 2006, l'Escola registra la retenció de l'1% practicada als treballadors en un compte de passiu.

### *Contractes de personal*

En l'exercici 2005, l'Escola Meritxell no disposa de contractes laborals formalitzats que regulin la relació entre els treballadors i l'Escola. En atenció al disposat a l'article 11 de la Llei sobre el contracte de treball, els centres haurien de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

### **2.3. Execució pressupostària**

Segons els estatuts de l'Escola Meritxell les diverses seccions de l'Escola confeccionaran el pressupost d'ingressos i despeses de les mateixes, essent verificat en primer lloc per la junta rectora, i passant després a examen i aprovació de l'assemblea ordinària.

De la revisió de les actes de la junta rectora i l'assemblea ordinària no s'ha observat l'aprovació del referit pressupost d'ingressos i despeses ni en els estats i memòria de l'exercici anual de l'exercici 2005 es presenta la corresponent execució del mateix.

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

- Existeix un saldo deutor de 54.109,83 euros amb el Ministeri d'Educació referent a serveis prestats al 2002, el qual no està comptabilitzat al 31 de desembre de 2005. Aquest import ha estat cobrat i comptabilitzat al 2006 com a ingressos d'exercicis anteriors. (nota 2.2.3)
- En l'exercici 2005 s'ha enregistrat com a un ingrés, en el compte del resultat de l'exercici, dins l'apartat de donatius, una aportació rebuda per import de 10.000 euros atorgat amb la finalitat de l'execució d'una obra. Segons la naturalesa de l'ingrés hauria de comptabilitzar-se com un ingrés a distribuir en diferents exercicis i traspasar-se a resultats en funció de l'amortització de l'immobilitzat que finança. (nota 2.2.5)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que hi hagi, es recullen a continuació:

- L'Escola Meritxell té registrats imports pendents de cobrament amb el Govern, per 32.297 euros, corresponents als exercicis 2002, 2003 i 2004, que no són reconegudes per aquest i que, en conseqüència haurien d'haver-se regularitzat o bé haver-se dotat la corresponent provisió per insolvència de tràfic. Recomanem la conciliació periòdica dels saldos de l'Escola amb les entitats que atorguen subvencions així com la realització de les gestions pertinents per tal de cobrar els saldos antics o bé la seva regularització, si és el cas. (nota 2.2.3)

### **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en els apartats 3 i 4 anteriors, les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

## **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.